

## Sammanfattning av PM

## Uppföljande granskning av utbetalda ersättningar i Hälsovalet

*Vid sidan av rapporter tar revisorerna även fram ett antal promemorior. En promemoria utgör ofta en mindre omfattande granskning.*

### Bakgrund

En granskning år 2013 visade att det fanns anledning att utvärdera beställarfunktionen för Hälsovalet (nr 07/2013). Granskningen visade även att det saknades dokumenterade rutiner för hur utbetalda ersättningar i Hälsovalet skulle kontrolleras och att beställarfunktionen endast i begränsad utsträckning hade genomfört kontroller av hälsocentralerna.

### Iakttagelser

Denna uppföljande granskning visar att landstingsstyrelsen vid två tillfällen, hösten 2013 och våren 2015, gett i uppdrag till landstingsdirektören att göra en översyn av beställarfunktionen. Uppdraget från våren 2015 skulle landstingsdirektören återrapportera till styrelsen hösten 2015. Vid tidpunkten för denna granskning hade styrelsen ännu inte fått någon rapport om en översyn. Styrelsen har även gett i uppdrag till landstingsdirektören att besluta om rutiner för hur beställarfunktionen ska kontrollera utbetalda ersättningar i Hälsovalet. Granskningen visar att landstingsdirektören inte har beslutat om sådana rutiner.

Landstinget har sedan 2013 års granskning inte genomfört några stickprovskontroller av utbetalda ersättningar i Hälsovalet. Kontrollerna har istället bestått av rimlighetsbedömningar. Undantaget är en journalgranskning av kvaliteten i hälsocentralernas diagnosättning. Kontrollen visade inte på några medvetna fel i diagnosättningen.

I en riskanalys till sin internkontrollplan för år 2015 bedömde landstingsstyrelsen att det var låg risk för fel vid utbetalningar inom Hälsovalet. Styrelsen beslutade därför att det inte skulle göras några särskilda kontroller inom området. I granskningen har vi inte funnit någon dokumenterad analys över processen för utbetalningar i Hälsovalet som legat till grund för styrelsens bedömning.

### Rekommendationer

Med anledning av iakttagelserna lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Säkerställ att landstingsdirektören genomför beslutad översyn av beställarfunktionen för Hälsovalet och att resultatet blir återrapporterat till styrelsen.
- Säkerställ att det finns formellt beslutade rutiner för hur utbetalda ersättningar i Hälsovalet ska kontrolleras.
- Säkerställ att det till grund för beslut om kontrollernas omfattning och inriktning finns en dokumenterad analys som bedömer risken för felaktiga utbetalningar i Hälsovalet. Analysen bör bland annat beakta om det finns behov av kontroller som omfattar journalgranskning.
- Säkerställ att rutiner för kontroller av utbetalda ersättningar följs.
- Säkerställ att styrelsens attestordning är korrekt och att förvaltningen följer beslutad attestordning.

**PM:** "Uppföljande granskning av utbetalda ersättningar i Hälsovalet". För ytterligare information kontakta Susanne Hellqvist, tel. 090-7857087. Den kompletta promemorian finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.